



COMUNE DI CAPRIANO DEL COLLE

Provincia di Brescia

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di***

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Mario Dott. Ficarelli



Comune di Capriano del Colle (BS)

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 2025.001 del 25.03.2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

Ricevuto in data 21.03.2025 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli Responsabili dei Area con il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell’eventuale cancellazione parziale o totale.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2024, distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2024-2026, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31.12.2024;
- elenco delle variazioni al bilancio 2025-2027;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31.12.2024;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31.12.2024;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L’Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12					
Tabella 1.1					
Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	2.446.324,17	0,00	1.842.438,35	603.885,82	75,31
Titolo 2	233.196,23	0,00	223.588,64	9.607,59	95,88
Titolo 3	635.660,02	0,00	591.082,52	44.577,50	92,99
Titolo 4	361.036,06		192.890,86	168.145,20	53,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	484.641,42		482.789,72	1.851,70	99,62
TOTALE	4.160.857,90	0,00	3.332.790,09	828.067,81	80,10

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE, sulla base dei residui attivi conservati, si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dall'esame risulta che non sussistono entrate accertate nel 2024 e reimputate negli esercizi successivi.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12					
Tabella 1.2					
Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	3.520.195,38	149.640,00	2.617.858,75	902.336,63	74,37
Titolo 2	1.017.271,85	3.252.399,90	1.017.271,45	0,40	100,00
Titolo 3	24.626,70	0,00	24.626,70	0,00	100,00
Titolo 4	22.754,56	0,00	22.754,56	0,00	100,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	484.641,42		482.539,72	2.101,70	99,57
TOTALE	5.069.489,91	3.402.039,90	4.165.051,18	904.438,73	82,16

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;"

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

REIMPUTAZIONE IMPEGNI				
Tabella 2.2				
Titolo	Impegni REIMPUTATI (+FPV)	2025	2026	2027
Titolo 1	149.640,00	149.640,00	0,00	0,00
Titolo 2	3.252.399,90	3.252.399,90	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.402.039,90	3.402.039,90	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non sono state effettuate operazione di costituzione del fondo pluriennale vincolato con contestuale reimputazione di entrate e spese.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari ad € 3.402.039,90.

La composizione del FPV 2024 spesa finale è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE									
Tabella 4.1									
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	122.165,91	32.213,99	0,00	0,00	89.951,92	59.688,08	0,00	0,00	149.640,00
TITOLO II	3.160.907,74	797.917,94	280,49	0,00	2.362.709,31	889.690,59	0,00	0,00	3.252.399,90
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.285.073,65	830.131,93	280,49	0,00	2.452.661,23	949.378,67	0,00	0,00	3.402.039,90

*	Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
(a)	Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
(b)	Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
(x)	Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
(d), (e), (f)	Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato D.Lgs 12.4.2006, n. 163, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del D.Lgs 12.04.2006, n. 163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027 tenuto conto e riguarda, in questa occasione, della sola spesa corrente.

Tabella 4.2	
FPV 2024 SPESA CORRENTE	149.640,00
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.252.399,90
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	3.402.039,90

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2024 di parte corrente si riportano le seguenti casistiche:

Tabella 4.3	
Salario accessorio e premiante	71.743,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (PNRR)	77.897,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	0,00
Totale FPV 2024 spesa corrente	149.640,00

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

Tabella 4.4			
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	41.563,54	122.165,91	149.640,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	41.563,54	122.165,91	59.688,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	89.951,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
*premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali ** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario			

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

Tabella 4.5			
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	906.584,60	3.160.907,74	3.252.399,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	906.584,60	2.829.922,23	889.690,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	330.985,51	2.362.709,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01.01.2024, risulta che:

RESIDUI ATTIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024					
Tabella 5.1					
	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	861.236,03	556.896,67	85.382,07	389.721,43	64,66
Titolo 2	92.550,48	24.147,98	9.494,50	77.897,00	26,09
Titolo 3	377.090,84	62.094,77	22.988,61	337.984,68	16,47
Titolo 4	1.477.043,26	717.668,40	13.917,37	773.292,23	48,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	21.874,23	1.936,00	-9.126,59	10.811,64	8,85
TOTALE	2.829.794,84	1.362.743,82	122.655,96	1.589.706,98	48,16

Dal prospetto dei residui passivi al 01.01.2024 risulta che:

RESIDUI PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	367.142,23	233.665,83	5.400,67	128.075,73	63,64
Titolo 2	191.923,16	92.022,08	2.356,27	97.544,81	47,95
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4			0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	38.421,72	38.388,22	33,50	0,00	99,91
TOTALE	597.487,11	364.076,13	7.790,44	225.620,54	60,93

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo”*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Tabella 6		
Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	117.865,18	5.400,67
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	13.917,37	2.356,27
Gestione servizi c/terzi	0,00	33,50
MINORI RESIDUI	131.782,55	7.790,44

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha già provveduto in precedenti esercizi finanziari alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati, rispettando in tal modo le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.406.963,15 di cui:

- euro 1.578.895,34 da gestione residui;
- euro 828.067,81 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.130.059,27 di cui:

- euro 225.620,54 da gestione residui;
- euro 904.438,73 da gestione competenza 2024.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI							
Tabella 7							
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	159.498,61	47.717,63	23.582,11	81.787,04	77.136,04	603.885,82	993.607,25
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	77.897,00	9.607,59	87.504,59
Titolo 3	133.675,95	7.435,32	160.907,98	23.038,33	12.927,10	44.577,50	382.562,18
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	136.599,76	636.692,47	168.145,20	941.437,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.851,70	1.851,70
Totale	293.174,56	55.152,95	184.490,09	241.425,13	804.652,61	828.067,81	2.406.963,15
	12,18	2,29	7,66	10,03	33,43	34,40	100,00

Quando un residuo attivo viene stralciato dal bilancio, significa che l'ente ha valutato come ormai inesigibile quel credito e ha deciso di eliminarlo dal conto del bilancio. Tuttavia, lo stralcio contabile non implica necessariamente la rinuncia al diritto di riscossione, ma semplicemente l'impossibilità di iscrivere quel credito

a bilancio. Di conseguenza, i residui attivi stralciati non vengono cancellati definitivamente, ma vengono iscritti nell'attivo patrimoniale dello stato patrimoniale tra i crediti verso terzi.

In questo modo l'ente mantiene formalmente il diritto di riscossione di quei crediti, anche se non potrà più tenerne conto ai fini del risultato di amministrazione.

Vengono verificati a campione alcuni residui attivi.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI							
Tabella 8							
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	0,00	1.827,08	54.348,93	607,22	71.292,50	902.336,63	1.030.412,36
Titolo 2	0,00	0,00	27.336,54	0,00	70.208,27	0,40	97.545,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.101,70	2.101,70
Totale	0,00	1.827,08	81.685,47	607,22	141.500,77	904.438,73	1.130.059,27
	0,00	0,16	7,23	0,05	12,52	80,03	100,00

Vengono verificati a campione alcuni residui passivi.

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che l'analisi dettagliata verrà effettuata in sede di Rendiconto di Gestione 2024 e che, comunque, verrà redatto un apposito verbale.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei Servizi non hanno dato adeguata motivazione e non hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

Si desume di conseguenza che i residui cancellati sono stati riconosciuti come inesigibili.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Capriano sul Colle, 25 marzo 2025

L'Organo di Revisione

Mario Dott. Ficarelli